

Uchwała SO-0952/31/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu
Miasta Obrzycko
na 2021 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Obrzycko projekcie uchwały budżetowej Miasta Obrzycko na 2021 rok, wyraża

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt III uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Miasta Obrzycko w dniu 15 listopada 2020 r., tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 1. Szczegółowość projektu, załączniki oraz uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXXV/157/2010 Rady Miasta Obrzycko z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Obrzycko.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 cyt. ustawy.

- II. Analiza budżetu:
 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 14.624.080,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 14.493.648,00 zł oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 130.432,00 zł,
 - b) wydatki w wysokości 15.187.277,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 14.454.820,00 zł oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 732.457,00 zł;

2. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące o kwotę 38.828,00 zł, a więc został spełniony wymóg art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
3. Deficyt budżetu w wysokości 563.197,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 529.861,00 zł,
 - pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 33.336,00 zł.
4. Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6 pn.: „Plan przychodów budżetu Miasta na 2021 rok”, zaplanowano przychody w kwocie 913.197,00 zł, w tym z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 529.861,00 zł,
 - pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 383.336,00 zł.
5. Rozchody, zgodnie z § 5 projektu uchwały i załącznikiem Nr 7, zaplanowano w kwocie 350.000,00 zł, z tego z tytułu:
 - spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 105.120,00 zł,
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 244.880,00 zł.
6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2020 poz. 1856).
7. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w szczególności określonej w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
8. Planowane w projekcie budżetu na 2021 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2020, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Zakres proponowanych upoważnień, określonych w § 12 pkt 1 - 3 projektu uchwały, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
10. Zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 899.000,00 zł i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 899.000,00 zł.

III. Skład Orzekający zwraca uwagę, na poniższe:

1. W uzasadnieniu do projektu uchwały wskazano, że – cyt.: *„W prognozowanym okresie planuje się przychody w kwocie – 913 197,00 zł. Przychody z tytułu kredytu zaciągniętego w BS Wronki oraz z tyt. wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy- 529 861,00 zł. mają zabezpieczyć środki na realizację zadań inwestycyjnych związanych: z przebudową nawierzchni istniejącej drogi gminnej – ulica Mikołaja Kopernika w Obrzycku. Zadanie zostało rozpoczęte w 2020 roku, a jego zakończenie (zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą) przewidywane jest na dzień 30.06.2021r. Przypuszcza się, że na dzień 31 grudnia 2020r. na rachunku bieżącym pozostaną niewykorzystane środki otrzymane w ramach rządowego programu „Fundusz Dróg Samorządowych” zgodnie z harmonogramem prac uzgodnionym z wykonawcą drogi wyłonionym w drodze*

przetargu w kwocie 202600,00 oraz pozostaną również środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych-327261,00 zł.”.

W związku z powyższym kwota 529.861,00 zł stanowi niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych („RFIL”), otrzymane przez Gminę w 2020 r.

Stosownie do wyjaśnień Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów (pismo znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r.) niewykorzystane środki RFIL w 2020 r. będą stanowiły przychody budżetu 2021 roku zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i winny zostać ujęte w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do wyjaśnień Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów (pismo znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r.) „w przypadkach nieobjętych wprost uchwałą Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym w kwestii planowania i wykonywania wydatków ze środków otrzymanych w ramach RFIL mają zastosowanie przepisy ogólne, m.in. przepisy ustawy o finansach publicznych, w tym m.in. art. 48 oraz art. 237 ust. 1, i jej akty wykonawcze. (...) Obecnie w odniesieniu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego funkcjonują szczególne zasady wykonywania budżetu (np. art. 212, art. 217 ust. 2 pkt 8, art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), które umożliwiają ujmowanie środków w budżecie samorządowym. Taka praktyka obowiązuje w samorządzie m.in. w zakresie opłat śmieciowych, opłat za sprzedaż alkoholu, opłat i kar za korzystanie ze środowiska. (...)”.

Przedłożony projekt nie wypełniła zatem dyspozycji wynikającej z przepisów art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w zakresie wyszczególnienia (wyodrębnienia) w uchwale budżetowej wydatków finansowanych ze środków RFIL. Za niespełniające warunku „wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu JST” uznać należy zawarcie informacji o przeznaczeniu środków RFIL w uzasadnieniu do projektu uchwały, które nie stanowi części normatywnej uchwały.

2. Stosownie do przepisu art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych.

W § 11 projektu uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 980.000,00 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 580.000,00 zł. Zatem pozostała kwota 400.000,00 zł odnosi się do limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiednio do finansowania planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz do spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Zgodnie z postanowieniami projektu uchwały budżetowej na rok 2021 deficyt zostanie pokryty przychodami z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 33.336,00 zł, natomiast rozchody zaplanowano w kwocie 350.000,00 zł, co daje razem kwotę 383.336,00 zł i odpowiada zaplanowanej w projekcie budżetu kwocie przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

W związku z powyższym zawyżono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

W konsekwencji również upoważnienie (§ 12 projektu uchwały) dla Burmistrza Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych „do wysokości 400.000,00 zł” zostało określone w sposób nieprawidłowy i narusza przepisy art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.